

## Gyakran Ismételt Kérdések a belső visszaélés-bejelentéssel kapcsolatban (a továbbiakban: „GYIK”)

### Mi az a visszaélés-bejelentés (a továbbiakban: „Bejelentés”)?

A Bejelentés a TruTax Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság bármely tagját a továbbiakban: „Társaság”) érintő jogsértésre vonatkozó információ meghatározott módon történő közlése annak érdekében, hogy az kivizsgálásra kerüljön.

Bejelentés akkor tehető, ha az

- jogsértésre vagy visszaélésre vonatkozik
- meghatározott tárgykört érint és
- arról a bejelentő munkavégzéssel, szerződéses jogviszonyával összefüggésben szerzett tudomást.

Jogsértésnek minősül az olyan cselekmény vagy mulasztás, amely jogellenes (például jogszabályok kijátszására irányul vagy kifejezetten valamilyen jogszabályi rendelkezéssel ellentétes).

A Bejelentés körébe tartozhatnak az alábbi területen tapasztalt visszaélések:

- közbeszerzés;
- pénzügyi szolgáltatások, termékek és piacok, valamint a pénzmosás és a terrorizmusfinanszírozás megelőzése;
- termékbiztonság, termékfelelősség;
- környezetvédelem;
- közegészségügy;
- fogyasztóvédelem;
- a magánélet és a személyes adatok védelme, valamint a hálózati és információs rendszerek biztonsága;
- verseny tisztasága;
- társasági adó (ideértve olyan konstrukciókat is, amelyek a társasági adót érintő jogszabályok célját megghiúsító adóelőny szerzésére vagy kötelezettség megkerülésére irányulnak például adóelkerülés, bejelentési kötelezettség elmulasztása révén).

### Ki tehet Bejelentést?

Bejelentést a Társaság (jövőbeli, jelenlegi, volt) munkavállalója, szerződéses partnere tehet. A munkavállalói státuszt nem befolyásolja a munkaviszony jellege, vagyis, hogy az határozott/határozatlan idejű, teljes/részmunkaidős, vezető vagy nem vezető állású munkavállalóra vonatkozik. Munkavállalónak minősül továbbá a munkaerő-kölcsönzés keretében foglalkoztatott munkavállaló, valamint a leendő munkavállaló, amennyiben a toborzási és kiválasztási folyamata megkezdődött. Szerződéses partner alatt a Társaság bármely beszállítóját vagy vevőjét (ideértve kiválasztási folyamatban álló jövőbeli és múltbeli partnereit) is érteni kell.

### Kivel szemben tehető Bejelentés?

Bejelentés a Társasággal jogviszonyban álló személyre (a továbbiakban: „Érintett Személy”) vonatkozóan tehető.

## Ki vizsgálja ki a Bejelentést?

A Társaság elkötelezett a Bejelentések független, objektív és szakszerű kivizsgálása mellett, így a Bejelentések fogadására, és nyomon követésére szervezetén kívüli személyt bízott meg (a továbbiakban: „Kivizsgáló”).

A Kivizsgáló jogász végzettségű, így a felmerülő esetleges Jogsértések megítéléséhez szükséges szakértelemmel és gyakorlattal rendelkezik. Az által, hogy a Bejelentések szervezetén kívüli személy által kerülnek kivizsgálásra, maximálisan biztosított a Bejelentő védelme, hiszen az azzal kapcsolatos információkhoz kizárólag Kivizsgáló – Bejelentő hozzájárulása esetén a kivizsgálás eredményes lefolytatásához szükséges más személyek férnek hozzá.

Fontos azonban, hogy a Társaság a Bejelentésekkel kapcsolatos információkat semmilyen módon nem ismerheti meg. A Kivizsgáló jelenleg dr. Gábor Nikolett (Gábor Nikolett Ügyvédi Iroda, 1065 Budapest, Podmaniczky utca 21. 2. em. 27). A Kivizsgáló ezen tevékenysége során nem utasítható, kizárólag a mindenkor hatályos jogszabályoknak, valamint a Társaságnál hatályban lévő jelen, Visszaélés-bejelentési tájékoztatónak, illetve szabályzatnak van alárendelve). Elérhetőségi adata:

- E-mail cím: [gabor.nikolett@gnlegal.hu](mailto:gabor.nikolett@gnlegal.hu)
- Telefon: 06305598607
- személyesen: Gábor Nikolett Ügyvédi Iroda, 1065 Budapest, Podmaniczky utca 21. 2. em. 27. - előzetes bejelentkezés alapján

## Mire vonatkozhat a Bejelentés?

Bejelentés vélt vagy valós jogsértésre, visszaélésre, annak gyanújára vonatkozóan tehető. A Bejelentés kiterjedhet már megtörtént, illetve még el nem követett, de nagy valószínűséggel bekövetkező jogsértésekre egyaránt, valamint az ezek leplezésére tett kísérletre is.

## Milyen Bejelentés nem kerül kivizsgálásra?

Nem kerül kivizsgálásra:

- a jogsértések tárgyi körébe nem tartozó bejelentések (pl. bűncselekmények bejelentése);
- munkavállalói, valamint ügyfélpanaszok (pl. szolgáltatás minőségére vonatkozóan), amelyek jogsértésnek nem minősülnek;
- nem megalapozott gyanú;
- pletyka;
- tudatosan és szándékosan tett valótlan tartalmú, téves vagy megtévesztő bejelentés;
- már nyilvánosan elérhető információt érintő bejelentés;
- a korábbi Bejelentéssel azonos tartalmú Bejelentés;
- névtelen bejelentés

## Hol tehető meg a Bejelentés?

A Bejelentés az alábbi elérhetőségen tehető meg:

- E-mail cím: [gabor.nikolett@gnlegal.hu](mailto:gabor.nikolett@gnlegal.hu)
- Telefon: 06305598607
- személyesen: Gábor Nikolett Ügyvédi Iroda, 1065 Budapest, Podmaniczky utca 21. 2. em. 27. - előzetes bejelentkezés alapján

## Mit kell tartalmaznia a Bejelentésnek?

Annak érdekében, hogy a Jogsértésre vonatkozó Bejelentés teljeskörűen kivizsgálható legyen, valamennyi releváns információ és körülmény feltüntetése szükséges. Ebből kifolyólag a Bejelentésnek legalább az alábbi információkat kell tartalmaznia:

- Jogsértés helye, időpontja, időtartama;
- Érintett Személyek és azok beosztásának, valamint munkakörének megnevezése;
- a Bejelentő viszonya az Érintett Személy(ek)hez;
- a Bejelentés alapjául szolgáló jogsértés ismertetése;
- a Bejelentőn túli személyek megnevezése, akik a jogsértésről tudomással bírhatnak;
- a Jogsértésről való tudomásszerzés ideje, módja;
- a Jogsértéssel kapcsolatban eddig tett intézkedések ismertetése, ha ilyenekre sor került;
- minden egyéb releváns információ, amelyet a Bejelentő lényegesnek tart.

## Hogyan történik a Bejelentés kivizsgálása, annak mi a határideje?

A Kivizsgáló köteles a Bejelentés kézhezvételét haladéktalanul, írásbeli Bejelentés esetén legkésőbb az annak kézhezvételétől számított 7 napon belül a Bejelentő részére visszaigazolni.

Ezt követően a Kivizsgáló, a Bejelentés megtételétől számított 14 napon belül dönt arról, hogy az a Tájékoztató hatálya alá tartozik-e.

Amennyiben igen, a Kivizsgáló összefoglaló jegyzőkönyvet készít a Bejelentésről és annak Bejelentő általi jóváhagyását követően azt érdemben, teljeskörűen kivizsgálja.

Ha a bejelentés nem tartozik a Tájékoztató hatálya alá, a Kivizsgáló az eljárást lezárja és erről értesíti a Bejelentőt.

Amennyiben a Kivizsgálás eredményes lefolytatásához további információra van szüksége a Kivizsgálónak, jogosult a Bejelentőtől a Bejelentés tartalmának kiegészítését kérni.

A Bejelentés kivizsgálásáról legkésőbb annak megtételétől számított 30 napon belül Visszajelzést kell adni a Bejelentőnek. Amennyiben a kivizsgálás több időt vesz igénybe, különösen indokolt esetben a kivizsgálás a Bejelentő tájékoztatása mellett meghosszabbítható. A Kivizsgálás határideje nem haladhatja meg a 3 hónapot.

## Kik ismerhetik meg a Bejelentő személyazonosságát?

A Bejelentő személyazonosságát annak kifejezett hozzájárulása hiányában kizárólag a Kivizsgáló ismerheti meg.

A Bejelentés kézhezvételének visszaigazolásában a Kivizsgáló felhívja a Bejelentőt nyilatkozattételre, hogy hozzájárul-e, hogy az eljárás sikeres lefolytatásához szükséges mértékben személyazonosága megismerhető legyen mások által.

Amennyiben a Bejelentő nem adja hozzájárulását, vagy erre vonatkozóan nem nyilatkozik, úgy kell tekinteni, hogy a Bejelentő személyazonosságát kizárólag a Kivizsgáló ismerheti meg, ugyanakkor ez a Bejelentés kivizsgálásának sikerességét befolyásolhatja.

A Bejelentő személyazonossága és a Jogsértésre Vonatkozó Információ kizárólag akkor fedhető fel, ha az jogszabály szerint szükséges.

## Fel tud-e lépni a Bejelentő vagy az Érintett Személy a személyes adatainak kezelésével szemben?

Igen, mind a Bejelentőt, mind az Érintett Személyt megilleti az ún. tiltakozáshoz való jog.

A tiltakozáshoz való jog azt jelenti, hogy a Bejelentő/Érintett Személy a saját helyzetével kapcsolatos okokból bármikor tiltakozhat személyes adatainak kezelése ellen - a Bejelentő adatainak hozzájáruláson alapuló kezelését ide nem értve. Ebben az esetben a Kivizsgáló, mint adatkezelő a személyes adatokat nem kezelheti tovább. Fontos ugyanakkor, hogyha a Kivizsgáló bizonyítja, hogy az adatkezelést olyan kényszerítő erejű jogos okok indokolják, amelyek elsőbbséget élveznek a Bejelentő/Érintett Személy érdekeivel, jogaival és szabadságaival szemben, vagy amelyek jogi igények előterjesztéséhez, érvényesítéséhez vagy védelméhez kapcsolódnak, akkor a Kivizsgáló továbbra is jogosult lesz a személyes adatok kezelésére.

## A kivizsgálás eredményéről a Bejelentő kap-e tájékoztatást?

A kivizsgálás eredményéről Visszajelzés formájában tájékoztatja a Kivizsgáló a Bejelentőt. Amennyiben a Kivizsgáló megállapítja az eljárás eredményeként, hogy jogsértés történt, akkor ezt követően 3, indokolt esetben 6 hónapon keresztül utánköveti a jogsértés megszüntetése és megelőzése érdekében előírtak betartását.

## Milyen jogok illetik meg a Bejelentőt?

A Bejelentőnek joga van a:

- Bejelentéshez;

- védelemhez;
- a Bejelentéssel kapcsolatos visszajelzéshez;
- Bejelentés visszavonásához, kiegészítéséhez.

## Mire terjed ki a Bejelentőt megillető védelem?

A Bejelentőt megilleti a személyazonossága védelme, valamint vele szemben a Bejelentés megtételére tekintettel alkalmazott hátrányos következmények alkalmazásától való védelme. A védelemmel kapcsolatos részletek a Tájékoztató 4. pontjában kerültek ismertetésre.

## Kit illet meg a védelem?

A Védelem a Bejelentőn túl kiterjed a Bejelentőt a Bejelentés megtételében segítő személyekre, a Bejelentővel kapcsolatban álló harmadik személyekre (pl. munkatársak, családtagok), Bejelentő tulajdonában álló jogalanyokra vagy a Bejelentővel egyéb munkavégzéssel összefüggő kapcsolatban álló személyekre egyaránt.

## A védelemben való részesülésnek van-e bármilyen feltétele?

A védelem nem függ a Bejelentés kivizsgálásának eredményétől, vagyis, ha az eljárás végén megállapításra kerül, hogy ugyan jogsértés nem történt, de a Bejelentést a Bejelentő alappal, valós okokra tekintettel tette meg, teljeskörű védelem illeti meg. Fontos azonban hangsúlyozni, hogy a védelem akkor illeti meg a Bejelentőt, ha a Bejelentés

- valós;
- a Tájékoztatóban megjelölt csatornán keresztül történik;
- a Tájékoztató szerinti tárgykörökbe tartozik;
- nem alaptalan;
- nem visszaélészerű.

## Milyen kötelezettségei vannak a Bejelentőnek?

A Bejelentő köteles:

- a jogsértéssel kapcsolatban tudomására jutott információk teljeskörű és valós ismertetésére;
- a Bejelentés kapcsán a Kivizsgálóval mindenben együttműködni;
- a visszaélészerű és alaptalan bejelentésektől tartózkodni.